

# UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno de almacén y afectación de gestión logística de  
Municipalidad Distrital de Laredo, 2018

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**Autor:**

Correa Ávila, Luis Esteban

**Asesor:**

Venegas Gordillo, Luis

Chimbote – Perú

2019

## PALABRAS CLAVE

Tema	Contabilidad
Especialidad	Logística

## KEYWORD

Topic	Accounting
Specialty	Logistics

## LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Área	Ciencias Sociales
Sub área	Otras Ciencias Sociales
Disciplina	Otras Ciencias Sociales

# **TITULO**

“CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y AFECTACION DE GESTION  
LOGISTICA DE MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAREDO, 2018”

## RESUMEN

El propósito de la presente investigación fue determinar que el control interno de almacén afecta la gestión logística de Municipalidad Distrital de Laredo, 2018.

Se utilizó el tipo de investigación descriptiva de diseño no experimental, de corte transversal; la técnica utilizada fueron la entrevista y su instrumento a desarrollar la guía de entrevista, La población está constituida por la empresa materia de estudio y la muestra estuvo integrada por el área de logística compuesta por la encargada de contrataciones, 02 asistentes logísticos , 01 almacenero; así mismo por la gerente general haciendo un número total de (5) personas quienes van a formar los elementos de análisis del presente estudio.

Se consideró que los resultados encontrados fue que el control interno de almacén es ineficiente e influyó de manera negativa a la gestión logística, ya que no existían anotaciones de registro de ingreso y salidas de mercaderías; además, el personal de logística no estaba capacitado para desempeñar dicho trabajo, lo cual ocasiono una debilidad a nuestra organización.

## **ABSTRACT**

The purpose of the present investigation was to determine that the internal warehouse control affects the logistics management of the District Municipality of Laredo, 2018.

The type of descriptive research of non-experimental design, cross-sectional was used; the technique used was the interview and its instrument to develop the interview guide, the population is constituted by the company subject of study and the sample was integrated by the logistics area composed of the hiring manager, 02 logistical assistants, 01 storekeeper; likewise by the general manager making a total number of (5) people who will form the elements of analysis of the present study.

It was considered that the results found was that the internal control of the warehouse is inefficient and had a negative influence on the logistics management, since there were no records of entry and exit of goods; In addition, the logistics staff was not trained to perform such work, which caused a weakness to our organization

# INDICE

PALABRAS CLAVE .....	i
TITULO .....	ii
RESUMEN .....	iii
ABSTRACT .....	iv
INDICE.....	v
<b>I. INTRODUCCION .....</b>	<b>2</b>
1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA .....	2
1.2. JUSTIFICACIÓN .....	4
1.3. PROBLEMA .....	4
1.4. CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	4
<b>1.4.1. BASES TEÓRICAS .....</b>	<b>4</b>
<b>A. Control Interno .....</b>	<b>4</b>
<b>B. Gestión Logística.....</b>	<b>5</b>
<b>C. Almacén .....</b>	<b>5</b>
<b>1.4.2. MARCO CONCEPTUAL .....</b>	<b>6</b>
<b>1. Control Interno .....</b>	<b>6</b>
<b>2. Almacén .....</b>	<b>11</b>
<b>3. Gestión Logística.....</b>	<b>13</b>
<b>1.4.3. BASES OPERACIONALES .....</b>	<b>16</b>
<b>1.4.3.1 CONTROL INTERNO DE ALMACEN.....</b>	<b>16</b>
<b>1.4.3.2 GESTIÓN LOGÍSTICA .....</b>	<b>16</b>
1.5. HIPÓTESIS .....	16
1.6. OBJETIVOS.....	17
<b>1.6.1 General.....</b>	<b>17</b>

1.6.2	Específicos .....	17
<b>II.</b>	<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>19</b>
2.1.	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....	19
2.2.	POBLACIÓN – MUESTRA .....	19
2.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN .....	19
2.4.	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN .....	19
<b>III.</b>	<b>RESULTADOS.....</b>	<b>21</b>
3.1.	CONTROL INTERNO DE ALMACÉN.....	21
3.2.	GESTION LOGISTICA .....	25
<b>IV.</b>	<b>ANALISIS Y DISCUSION .....</b>	<b>32</b>
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>36</b>
5.1.	CONCLUSIONES.....	36
5.2.	RECOMENDACIONES .....	37

Anexos.....

ANEXO N°01: Matriz De Consistencia

ANEXO N°02: Matriz De Operacionalización

ANEXO N°03: GUIA DE ENTREVISTA

# CAPITULO I



## **I. INTRODUCCION**

### **1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA**

*Díaz y Morales (2017)*, entre otras conclusiones señala que como resultado final se enfatiza la evaluación del control interno del área de almacén de la empresa Papelería Santa Rita S.A.C., en el cual debe de contar con un plan de organización, manual de organización y funciones, niveles de autorización, personal idóneo y segregación de funciones que son los pilares para un adecuado y eficiente control interno de dicha área.

*Sánchez (2016)*, entre otras conclusiones señala que los antecedentes encontrados las empresas coinciden que la aplicación del control interno es fundamental porque permite mejorar la eficiencia y eficacia para no incurrir en errores futuros y asumir gastos innecesarios que pueda poner el riesgo la estabilidad de la empresa así como es importante contar con el reglamento y manual de funciones.

*Chire (2013)*, entre otras conclusiones precisa que la gestión Logística en las organizaciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011 es poco adecuada, debido a que la utilización de los recursos es poco idónea, y no se cumplen totalmente las normas relacionadas en el Área de almacén, como la R.J. Nro. 335- 90-INAP que es el Manual de Administración de Almacenes del Sector Público de Almacén que refiere las pautas necesarias del ingreso, salida, registro, control, y reparto de los elementos del almacén.

*Espinoza y Becerra (2017)*, entre sus conclusiones señala que “para describir la relación que existe entre control de inventario y gestión logística de la empresa Fabrica de polos Bustamante Jaén, 2017, en la base de datos en Excel se determinó la de Spearman cual nos arroja un nivel de

correlación de 0.661 siendo de nivel moderado por que supera el 50% de la unidad, eso quiere decir que si una variable aumenta la otro hará lo mismo, es una correlación positiva, la gestión logística depende de un buen control de inventario esto permitirá que en la empresa se desarrollen las actividades con mejor precisión y logrando un desarrollo económico”.

**Vergara (2016)**, entre otras conclusiones manifiesta que “las actividades de control gerencial no es del todo eficiente, debido en general, a la escasa efectividad en la aplicación de los documentos de gestión ( manual de procedimientos, manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones, entre otros), por parte del personal involucrado, como se verifica en los cuadros N° 04, 05 y 06; con ello, desde luego, se infiere una influencia significativa en una gestión de logística con escasa eficiencia y eficacia en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado”.

**Flores (2016)**, entre otras conclusiones señala que “el Control Interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento”.

**Donayre (2017)**, señala que “el proceso de almacenamiento en la empresa, incide de manera negativa y directamente en la gestión de almacén, ya que la falta de recursos disponibles impide que los procesos de almacenaje sean manejados adecuadamente lo que origina que existan fallas y errores en los requerimientos en obra, distribución de materiales, requerimiento de proveedores, pérdida de tiempo y proceso de control”.

## **1.2. JUSTIFICACIÓN**

En La Municipalidad distrital de Laredo, se vio que el control interno de almacén no es el más adecuado, presentando, serias deficiencias que ponen en riesgo la integridad de las existencias allí almacenadas, lo cual afecta la gestión logística de la entidad porque hay deficiencias en el control interno. Dentro de ese panorama, el tema a investigar fue de gran importancia, ya que nos permitió, identificar los riesgos que presenta el almacén, en la salvaguarda de sus activos institucionales e identificar las causas y consecuencias del inadecuado control interno de almacén establecido y de esta manera proponer algunos aspectos relacionados con un sistema de control interno que nos brinde una seguridad razonable, para la custodia de los inventarios y la mejora de la gestión logística.

Consideramos que esta investigación podrá ser estudiada por otros investigadores y empresas interesadas en el tema o entidades con problemas similares.

## **1.3. PROBLEMA**

¿De qué manera el control interno de almacén afecta la gestión logística de la Municipalidad distrital de Laredo, Año 2018?

## **1.4. CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

### **1.4.1. BASES TEÓRICAS**

#### **A. Control Interno**

La presente investigación tiene como base teórica la interpretación de Mantilla B. (2013), quién fundamenta que “el control interno es cada vez más importante como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad,

diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”.

## **B. Gestión Logística**

La presente investigación tiene como base teórica la interpretación de Escudero (2014), el mismo que precisa que “la gestión logística se encarga de optimizar los procedimientos administrativos, que la información pueda ser precisa y concisa y movilizar los recursos humanos y financieros más adecuados donde se pueda obtener los materiales en las mejores condiciones, poder reducir el número de revisión y control de existencias”.

## **C. Almacén**

La presente investigación tiene como base teórica la interpretación de Escudero (2014) quien fundamenta que el Almacén se define como el edificio o lugar donde se guardan o depositan mercancías y materiales, los almacenes son centros reguladores de flujo de existencias que están estructurados y planificados para llevar acabo funciones de almacenaje, como: recepción, custodia, conservación, control, sus principales funciones y actividades que se realizan en almacén son: dar entrada a los artículos enviados por los proveedores, durante el proceso de recepción se comprueba los materiales recibidos si coincide con la información adecuada que figura en la nota de entrega, observación de las características, cantidad, calidad luego ubicar los materiales en la zona más idóneo del almacén, con el fin de poder acceder a ella y poder localizarla fácil mente.

## **1.4.2. MARCO CONCEPTUAL**

### **1. Control Interno**

Comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

#### **➤ Confiabilidad de la información**

Este propósito hay que lograrlo no sólo de la información contable financiera como se acostumbraba, sino de toda la información que se genera a lo largo y ancho de la entidad. Para lograr este objetivo será necesario hacer un diseño eficiente de los canales para la información y la comunicación alrededor de ella.

#### **➤ Eficiencia y eficacia de las operaciones**

Es indispensable para el logro de este objetivo tener bien definidos los ciclos de operaciones de la entidad (es decir, cuáles son las operaciones y en qué área comienzan y en cuál área terminan), y los procedimientos que se generan en cada ciclo; estos procedimientos quedarán establecidos en el “Manual de Procedimientos” de la organización que será elaborado o actualizado si ya se posee.

#### **➤ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas**

Se cumplirá este objetivo en la misma medida que cada trabajador (de nuevo ingreso o no) conozca su contenido de trabajo, a qué se dedica la entidad (misión), qué objetivos se propone alcanzar y cómo aspira lograrlos (visión), y cuál es la base legal que la rige (reglamento

disciplinario, convenio colectivo de trabajo, políticas de superación del personal.

➤ **Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad**

Tener en cuenta que el control de los recursos es una de las bases elementales del Control Interno, y no sólo porque tribute a la toma de medidas en la ocurrencia de cada hecho, sino porque han de crearse todos los mecanismos necesarios para garantizar el control preventivo de los mismos

**Características del Control Interno**

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

## **Coso**

Define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por la adenda realizada en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio. El proceso de control interno lo separa en cinco componentes:

- Ambiente de control.
- Valoración de riesgos
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Monitoreo

## **Ambiente de Control**

El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad.

Para la creación y evaluación de este componente existen normas establecidas cuyo contenido explicaremos a continuación. Es de todos los componentes, la base para el desarrollo del resto y se basa en elementos claves, tales como:

- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos.

- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades, de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.
- En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de Unidades de Auditoría Interna con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

### **Valoración de Riesgo**

Una vez creado el ambiente de control se está en condiciones de proceder a una evaluación de los riesgos, pero ¡cuidado!, usted no puede evaluar algo que previamente no haya identificado; por tanto, el proceso de identificación de los riesgos comienza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación e información necesarios a lo largo y ancho de la entidad.

### **Actividades de Control**

Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran. Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma



permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra.

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros; los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente. A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo y correctivos
- Manuales / Automatizados o Informáticos.
- Gerenciales o directivos.

### **Información y Comunicación**

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada.

Para ser más eficaces, los sistemas de información no deben únicamente identificar y recoger información necesaria (financiera y no financiera), sino que también ha de procesar dicha información y comunicarla en un plazo y de una forma que resulte útil para el control de las actividades de la entidad. Es importante la comunicación con los trabajadores, para que éstos puedan hacer llegar sus sugerencias sobre mejoras o

posibles cambios que proporcionen el cumplimiento de las tareas y metas.

### **Supervisión y Monitoreo**

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano.

El objetivo de esta norma es asegurar que el Control Interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

## **2. Almacén**

Se define como el edificio o lugar donde se guardan o depositan mercancías o materiales, los almacenes son centros reguladores del flujo de existencias que están estructurados y planificados para llevar a cabo funciones de almacenaje, como recepción, custodia, conservación, control las principales funciones y actividades que se realiza en el almacén son:

### **➤ Recepción de Mercancías**

Consiste en dar entrada a los artículos enviado por los proveedores durante el proceso de recepción se comprueba que la mercancía recibida coincida con la información que figura en la nota de entrega.

➤ **Almacenamiento**

Es ubicar la mercancía en la zona más idónea del almacenamiento, con el fin de poder acceder a ella y poder localizarla fácilmente.

➤ **Conservación y mantenimiento**

Trata de conservar la mercancía en perfecto estado durante el tiempo que permanece en el almacén

➤ **Gestión y control de existencias**

Consiste en determinar la cantidad que hay que almacenar de cada producto y calcular la frecuencia y cantidad que se solicitara en cada pedido para generar el mínimo coste de almacenamiento.

**Planificación y Ubicación de Almacenes**

La entidad, en función de su actividad principal, puede necesitar uno o varios tipos de almacenes y la primera decisión que debe tomar es si estos serán de propiedad una vez que se han tomado las decisiones sobre la titularidad, el plazo siguiente es planificar la ubicación, diseño, distribución, de espacio equipamiento de instalaciones

La planificación óptima del almacén debe gestionar los recursos disponibles y prevenir las necesidades, para que los materiales y los productos siempre se encuentre cuando, cuanto y donde se necesiten.

El almacén es muy importante para la entidad, puede incluso llegar a ser un factor que influya en el éxito. Las variables que debemos considerar en el proyecto de almacén son:

- El producto: tipo, características, cantidad total.
- El coste del terreno, edificación, instalación y equipos.

- La ubicación y el tamaño del local de almacenaje.
- El sistema de gestión de stock y el control de los inventarios.

### **3. Gestión Logística**

La gestión logística es la encargada de planificar, gestionar y controlar el flujo de almacenamiento de los bienes, los servicios y la información generada, desde el punto de origen hasta el de consumo, con la finalidad de satisfacer la necesidad de la entidad y así poder obtener un trabajo eficaz y eficiente y poder reducir los costos relevantes de la entidad.

#### **3.1. Adquisición de Bienes y Servicios**

En cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 76° de la Constitución Política del Perú<sup>1</sup>, las Entidades del Sector Público, a fin de proveerse de los bienes, servicios u obras necesarias para el cumplimiento de sus funciones públicas y operaciones productivas, se encuentran obligadas a llevar a cabo los procesos de selección regulados por el Decreto Legislativo N° 1017, Ley de Contrataciones del Estado, en adelante la Ley, y su Reglamento, aprobado por Decreto Supremo N° 184-2008-EF, en lo sucesivo el Reglamento. Dichas normas tienen por finalidad garantizar que la Administración Pública satisfaga sus requerimientos de forma oportuna, a precios y costos adecuados, con el fin primordial de asegurar el gasto eficiente de los recursos públicos. Para ello, se realizan los siguientes procedimientos:

### **3.1.1. Manual de contrataciones del estado**

El Artículo 76 Obligatoriedad de la contrata y licitación pública las obras y la adquisición de suministros con utilización de fondos o recursos públicos se ejecutan obligatoriamente por contrata y licitación pública, así como también la adquisición o la enajenación de bienes.

La contratación de servicios y proyectos cuya importancia y cuyo monto señala la Ley de Presupuesto se hace por concurso público. La ley establece el procedimiento, las excepciones y las respectivas responsabilidades.

### **3.1.2. Lista de proveedores**

Proceso a través del cual se obtiene, procesa, utiliza y se evalúa la información comercial relacionada con los proveedores (contratista y consultores) de la entidad, y también los bienes, servicios, obras y consultoría que estos suministran, prestan, ejecutan, etc.

### **3.1.3. Capacitación laboral**

La capacitación laboral debe tomar en cuenta la misión, los objetivos estratégicos y las metas de la institución, a la vez que debe procurar Involucrar al conjunto de los funcionarios, se requiere que la institución en su totalidad logre un compromiso con el perfeccionamiento permanente. De aquí se desprenden muchas tareas que tienen que ver con la planificación de las actividades, con el posicionamiento de la función de capacitación dentro de la organización,

### **3.2. Gestión de almacenes**

Función de la logística que permite mantener cercanos los productos a los distintos mercados, al tiempo que puede ajustar la producción a los niveles de la demanda y facilita el servicio al cliente”. Estos se dividen en:

#### **3.2.1. Existencias valoradas de almacén**

Se desarrolla en función de los documentos-fuentes o tasación, aplicando el Costo Promedio o el PEPS (primeras entradas, primeras salidas).

#### **3.2.2. Administración de almacenes**

El hablar de administración de almacén es hacer referencia a la responsabilidad que se adquiere para mejorar de forma óptima la utilización de todo el espacio del almacén y mantener los costos del manejo de materiales en un nivel bajo, es decir reducir los recursos que se gastan en encontrar y mover el material, así como el deterioro y daño de los materiales mismos.

#### **3.2.3. Ambiente físico de almacén**

El almacén debe contar con un ambiente adecuado, con estantes y llaves, cumpliendo las siguientes condiciones:

- Facilitar la recepción y el ingreso del bien adquirido
- Proporcionar condiciones de seguridad física a los bienes

- Permitir ordenar el espacio físico de manera tal que beneficie la colocación u ordenamiento d los bienes de acuerdo a sus características.

### **1.4.3. BASES OPERACIONALES**

Para la presente investigación consideraremos las siguientes dimensiones e indicadores en:

#### **1.4.3.1 CONTROL INTERNO DE ALMACEN**

- Registro de entradas y salidas de materiales
- Frecuencia de inventarios
- Resultado de inventarios
- Autorización de inventarios
- Regularización contable de los resultados
- Cotejo de existencias con guía de remisión del proveedor

#### **1.4.3.2 GESTIÓN LOGÍSTICA**

- Manual de contrataciones del estado
- Lista de proveedores
- Capacitación laboral
- Existencias valoradas de almacén
  - Administración de almacenes
  - Ambiente físico de almacén

## **1.5. HIPÓTESIS**

La Aplicación de un sistema de control interno de almacén permitirá mejorar la gestión logística de Municipalidad Distrital de Laredo, 2018.

## **1.6. OBJETIVOS**

### **1.6.1 General**

- Determinar qué el Control Interno de almacén afecta la gestión de logística de Municipalidad Distrital de Laredo, 2018.

### **1.6.2 Específicos**

- Determinar el control interno de almacén de Municipalidad Distrital de Laredo, 2018.
- Determinar la gestión logística de Municipalidad Distrital de Laredo, 2018.



# CAPITULO II

## **II. METODOLOGÍA**

### **2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

La investigación fue de tipo descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal debido que la información fue recogida en un solo momento con el fin de determinar el grado de influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente.

### **2.2. POBLACIÓN – MUESTRA**

- La población estuvo constituida por la entidad materia de estudio: Municipalidad Distrital de Laredo.
- La muestra fue el área de logística integrada por la encargada de contrataciones, 02 asistentes, 01 encargado de almacén, así mismo por la gerencia, haciendo un número total de cinco (5) personas quienes constituyen las unidades de análisis.

### **2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

Hemos utilizado como técnica la entrevista como instrumento la guía de entrevista.

### **2.4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

Para la presente investigación se utilizó un programa Excel, con la información recogida se formó una base de datos, que se presentaron e tablas distribuidas en cantidades y porcentajes, que permitieron su interpretación y análisis.

# CAPITULO III

### III. RESULTADOS

#### 3.1. CONTROL INTERNO DE ALMACÉN

**TABLA 1:** La entidad cuenta con el control interno de almacen implementado formalmente

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	0	00 %
NO	5	100 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

#### INTERPRETACIÓN:

Como se puede apreciar en la tabla, la totalidad de los entrevistados indicaron que el control interno de almacén no está implementado formalmente.

**TABLA 2:** El control interno de almacen es:

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
MUY BUENO	0	00 %
BUENO	0	00 %
REGULAR	2	40 %
MALO	3	60 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

#### INTERPRETACIÓN:

Como se puede apreciar el 60% de los entrevistados indicaron que el control interno de almacén de la entidad es malo

**TABLA 3:** Las compras de materiales son autorizados por el funcionario responsable como:

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
GERENCIA	1	20 %
CONTABILIDAD	0	00 %
LOGISTICA	4	80 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

Según los entrevistados el 80% manifestaron que las compras son autorizadas por el funcionario encargado de la unidad de logística.

**TABLA 4:** Existe un registro de control o cualquier otro instrumento de ingresos y salidas de almacen

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	0	00 %
NO	5	100 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

La totalidad de los entrevistados manifiestan que no existe un registro de control o cualquier otro instrumento de ingresos y salidas de almacén

**TABLA 5:** La frecuencia que realiza de inventarios es:

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
MENSUAL	0	00 %
BIMENSUAL	0	00 %
ANUAL	5	100 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

Según la totalidad de los entrevistados indican que anualmente se realiza la frecuencia de los inventarios.

**TABLA 6:** Las salidas de existencias de almacén son autorizados por

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
GERENCIA	0	00 %
CONTABILIDAD	0	00 %
LOGISTICA	5	100 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

Según resultados obtenidos; en donde los entrevistados en su totalidad indican que las salidas de existencia de almacén son autorizados por la Unidad de Logística.

**TABLA 7:** Se verifican la cantidad de materiales recibidas con la guía de remisión del proveedor

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SIEMPRE	0	00 %
AVECES	2	40 %
POCAS VECES	3	60 %
NUNCA	0	00 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

Según resultados obtenido el 60% de los entrevistados indican que pocas veces se verifican la cantidad de materiales recibidas con la guía de remisión del proveedor.

**TABLA 8:** Existen manuales administrativos que permiten establecer el control interno de almacen de la entidad

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	0	00 %
NO	5	100 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

Según los resultados obtenidos la totalidad de los entrevistados indican que no existen manuales administrativos que permitan establecer control interno de almacén de la entidad.

**TABLA 9:** La entidad tiene actualizada la informacion correspondiente de inventario de almacen

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	1	20 %
NO	4	80 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

Según los resultados el 80% de los entrevistados indican que la entidad no tiene actualizada la información correspondiente de inventarios de almacén.

**TABLA 10:** La entidad realiza un control de sus existencias constantemente

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SIEMPRE	0	00 %
AVECES	1	20 %
POCAS VECES	4	80 %
NUNCA	0	00 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

Según la tabla el 80% de los entrevistados indican que pocas veces la entidad realiza un control de sus existencias constantemente

### **3.2. GESTION LOGISTICA**

**TABLA 11:** La entidad cumple con la normativa en adquirir sus productos a traves del catálogo electrónico – Peru Compras

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	0	00 %
NO	5	100 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

En su totalidad los entrevistados indican que la entidad no cumple con la normativa en adquirir sus productos a través del catálogo electrónico Perú-compras.



**TABLA 12:** Cree usted que la capacitacion al personal mejora el desempeño laboral.

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SIEMPRE	4	80 %
AVECES	1	20 %
POCAS VECES	0	00 %
NUNCA	0	00 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

Según tabla el 80% de los entrevistados manifiestan que siempre la capacitación al personal mejora el desempeña laboral para el cumplimiento de sus labores.

**TABLA 13:** El personal de almacén tiene el perfil profesional para cumplir dicha función

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	0	00 %
NO	5	100 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

En su totalidad los entrevistados manifiestan que el personal de almacén no tiene el perfil profesional para cumplir dicha función.

**TABLA 14:** Solo el personal autorizado es el que tiene acceso al área de almacén.

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	0	00 %
NO	5	100 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

En su totalidad los entrevistados manifiesta que no solo el personal autorizado es el que tiene acceso al área de Almacén; debido a que no se cuenta con la infraestructura adecuada y con seguridad para acceso restringido

**TABLA 15:** La entidad cuenta con una adecuada infraestructura y equipamiento para las existencias

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	0	00 %
NO	5	100 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

Según tabla de resultados los entrevistados en su totalidad manifiesta que la entidad no cuenta con una adecuada infraestructura y equipamiento para las existencias.

**TABLA 16:** La entidad cuenta con documentos de autorización de salidas de materiales

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	0	00 %
NO	5	100 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

En su totalidad los entrevistados indican que la entidad no cuenta con documentos de autorización de salida materiales, (notas de salida)

**TABLA 17:** Cómo es el grado de satisfacción de las áreas usuarias con la atención de almacén

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
MUY BUENO	0	00 %
BUENO	1	20 %
REGULAR	4	80 %
MALO	0	00 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

Según tabla de resultados obtenidos el 80% de los entrevistados manifiestan que el grado de satisfacción de las áreas usuarias con la atención de almacén es regular.

**TABLA 18:** El cumplimiento de las normativas mejoraría el control interno de almacén y desarrollar una eficaz y eficiente gestión logística

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	5	100 %
NO	0	00 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

En su totalidad los entrevistados indican que el cumplimiento de las normativas si mejoría el control interno de almacén y desarrollar una eficaz y eficiente gestión logística.

**TABLA 19:** La entidad cuenta con politicas definidas en cuanto a la recepcion, atencion, almacenamiento y conservacion de materiales.

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	0	00 %
NO	5	100 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

En su totalidad las entrevistas manifiestan que la entidad no cuenta con políticas definidas en cuanto a recepción, atención. Almacenamiento y conservación de materiales.

**TABLA 20:** Considera que la gestión logística es:

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE %
MUY BUENO	0	00 %
BUENO	0	00 %
REGULAR	1	20 %
MALO	4	80 %
TOTAL	5	100 %

FUENTE: Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:**

Según tabla de resultados obtenidos el 80% de los entrevistados consideran que la gestión logística es malo.

# CAPITULO IV

#### IV. ANALISIS Y DISCUSION

Según las tablas 1,2,4,5 sobre control interno de almacen se dice que la entidad, no tiene implementado formalmente el control interno, el control interno de almacen es malo porque no existe un registro de las entradas y salidas, la frecuencia de los inventarios lo realizan anualmente, no hay control de los inventarios podría interpretarse ello, como una situación donde el grado de eficiencia de la gestión logística es malo.

*Díaz y Morales (2017)* señala que para un adecuado control interno la empresa debe contar con plan de organización ( manual de organización y funciones), niveles de autorización, personal idóneo y segregación de funciones para un adecuado y eficiente control interno.

Después de contrastar nuestros resultados y lo precisado por *Díaz y Morales (2017)* podemos indicar que el control interno de almacen en la empresa materia de estudio es ineficiente careciendo de aspectos fundamentales de control, en este sentido no tienen registros de entradas y salidas, control de los inventarios, la frecuencia de los inventarios lo realizan anualmente, no tienen seguridad razonable en el control de existencias para lo cual se hace necesario contar con normas, principios, políticas que permitan salvaguardar los activos de la entidad.

Según las tablas 9,10, sobre control interno de almacen se dice que la entidad, no tiene una información actualizada de los inventarios, pocas veces realizan el control de las existencias. Ello confirma una vez más que el grado de eficiencia de la administración de almacenes, no es del todo bueno.

*Espinoza y Becerra (2017)* señala que la gestión logística depende de un buen control de los inventarios, esto permitiría que en la empresa se desarrollen las actividades con mejor precisión y logrando un desarrollo económico.

Después de contrastar nuestros resultados y lo precisado por *Espinoza y Becerra (2017)* podemos indicar que el control interno de almacén en la empresa materia de estudio es malo, pocas veces realizan la evaluación de riesgos de existencias no tienen actualizada la

Información correspondiente al inventario de almacén, no cuentan con un control de sus existencias constantemente, no hay seguridad en el control de existencias, para ello deben contar con un buen control de los inventarios.

Según las tablas 11, 13, 14, sobre gestión logística se dice que la entidad, no cumple con la normativa en adquirir sus productos a través del catálogo electrónico – pero compras, el personal de almacén no tiene el perfil profesional para cumplir dicha función, no solo el personal autorizado es el que tiene acceso al área de almacén, ello confirma que el grado de eficacia y eficiencia no solamente de la administración de almacén sino de la gestión de logística, no es bueno.

*Chire (2013)*, señala que la gestión logística en las organizaciones públicas es poco adecuada debido a que la utilización de los recursos es poca idónea, y no se cumplen totalmente las normas relacionadas en el área de almacén.

Después de contrastar nuestros resultados y lo precisado por *Chire (2013)*, podemos indicar que la gestión logística es mala, no cumple con la normativa en adquirir sus productos a través del catálogo electrónico, el personal de almacén no tiene el perfil profesional para cumplir dicha función, no solo el personal autorizado es el que tiene acceso al área de almacén para ello es necesario cumplir con la normativa, contar con un registro de control, verificación de las existencias.

Según las tablas 15, 16, 17, 20 sobre gestión logística se dice que la entidad, no cuenta con una adecuada infraestructura y equipamiento de existencias, no cuenta con documentos de autorización de salidas de materiales, es regular el grado de satisfacción de las áreas usuarias con la atención de almacén, la gestión logística es



malo, ello confirma que el grado de eficiencia de la administración de almacén es malo.

*Donayre (2017)*, señala que el proceso de almacenamiento en la empresa incide de manera negativa ya que la falta de recursos disponible impide que los procesos de almacenaje sean manejados adecuadamente.

Despues de contrastar nuestros resultados y lo precisado por *Donayre (2017)*, podemos indicar que la gestión logística en la empresa materia de estudio es malo, no cuentan con una adecuada infraestructura y equipamiento para las existencias, no cuentan con documentos de autorización de salida de materiales.es regular el grado de satisfacción de las áreas usuarias con la atención de almacén, para ello es necesario contar con un buen ambiente de control, una buena infraestructura para el cuidado de las existencias

# CAPITULO V

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. CONCLUSIONES**

1. El control interno de almacén no es el apropiado porque no está implementado formalmente, no tiene seguridad razonable en el control de las existencias, deben contar con un sistema de control que aseguren la salvaguarda y protección de las existencias de almacén.
2. No cumple con las normas procedimientos, ni manuales establecido la cual hace que el control interno influya de manera negativa en la gestión logística desarrollando sus actividades y funciones con deficiencias en la Municipalidad Distrital de Laredo.
3. La gestión logística de la Municipalidad Distrital de Laredo es mala, porque no cuenta con un registro de las entradas y salidas de almacén, no hay control de recepción verificación de los materiales.
4. El ambiente de control influye negativamente al personal en la unidad de logística ya que el personal no es capacitado, no tiene un perfil profesional para desempeñar dicha labor la cual permite realizar un trabajo ineficiente.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

1. Implementar un sistema de control interno en almacén que permita brindar seguridad razonable a las existencias almacenadas y obtener los mejores resultados en la organización.
2. Implementar directivas que sancionen a los funciones y/o servidores que no cumplen con la normativa y procedimientos
3. Supervisar los procedimientos de entrada y salida de los materiales, y así mismo los procedimientos de control de inventarios que se realicen diariamente para realizar las comparaciones con las existencias.
4. Capacitar al personal respecto a sus funciones que se defina a cada uno sus actividades a realizar y poder desempeñar un trabajo con eficiencia y eficacia dentro de organización.

## **AGRADECIMIENTO**

Expreso mi más sincero agradecimiento

A Dios, por su amor y su bondad que no tiene fin, me permite sonreír ante todos mis logros que son resultado de tu ayuda, y cuando caigo y me pones aprueba, aprendo de mis errores y me doy cuenta que lo pones en frente mío para que mejore como ser humano, y crezca de diversas maneras.

Este trabajo de tesis ha sido una gran bendición en todo sentido te lo agradezco padre, no cesan mis ganas de decir que es gracias a ti que esta meta está cumplida.

A mis padres por su apoyo incondicionalmente, por su preocupación de cada día ser una mejor persona y un mejor profesional.

A nuestro asesor Dr. Luis Venegas Gordillo, por su capacidad profesional, por compartir sus sabias enseñanzas y su mejor apoyo en la elaboración de mi trabajo de investigación.

A las personas que formaron parte de la presente investigación, por su ayuda en la toma de datos y por todo el tiempo invertido.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Chire; C. (2013). “Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011” (tesis para maestría).

Del toro; (2005: Pag.3). programa de preparación económica para cuadros.

Díaz y morales; (2017). “Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería santa Rita S.A.C., octubre - diciembre 2014” (tesis de pregrado).

Donayre; (2017). “gestión de almacén en una empresa constructora en el distrito de san isidro-lima 2017.

Escudero; (2014: Pág. 2,18) Gestión logística y empresarial, logística de Almacenamiento su definición recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=zQv\\_AAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=GESTION+LOGISTICA+2014&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwim\\_e6kjevzdAhWK1VkKHc95AjkQ6AEINzAD#v=onepage&q=GESTION%20LOGISTICA%202014&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=zQv_AAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=GESTION+LOGISTICA+2014&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwim_e6kjevzdAhWK1VkKHc95AjkQ6AEINzAD#v=onepage&q=GESTION%20LOGISTICA%202014&f=false)

Espinoza y Becerra; (2017). “Control de inventario y gestión logística de la empresa fabrica de polos Bustamante Jaén – 2017”.

Flores; C. (2016). “Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015” (tesis de pregrado)

Gonzales; (2011: Pag.3). Manual de procedimientos.

Iglesias; (2012: Pag.3). Manual de gestión de almacén.

Mantilla; (2013: Pag.12). Auditoria de control interno.

Mira; (2006 Pág.: 25). Control interno apuntes de auditoria.

Nunja; (2015: Pag.7, 8). Principios, procedimientos y normas del sistema nacional de abastecimiento.

Sánchez; V. (2016). “El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac glass srl. Trujillo, 2016” (tesis de pregrado).

Vergara; M. (2016). “Control interno y la gestión de logística en la municipalidad provincial de Leoncio prado - 2016” (tesis de pregrado)

# ANEXOS



## ANEXO N° 01

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### “Control Interno de Almacén y Afectación de Gestión Logística de Municipalidad Distrital de Laredo - 2018”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	METODOLOGIA
¿De qué manera el control interno de almacén afecta la gestión logística de Municipalidad distrital de Laredo, 2018?	<p><b>Objetivo General:</b> Determinar qué el Control Interno de almacén afecta la gestión de logística de Municipalidad Distrital de Laredo, 2018.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> -Determinar el control interno de almacén de Municipalidad Distrital de Laredo, 2018. -Determinar la gestión logística de Municipalidad Distrital de Laredo, 2018. -Determinar las existencias de almacén</p>	<p><b>Hipótesis General:</b> La Aplicación de un sistema de control interno de almacén permitirá mejorar la gestión logística de Municipalidad Distrital de Laredo, 2018</p>	<p><b>Variable Independiente</b> Control Interno de Almacén</p> <p><b>Variable Dependiente</b> Gestión Logística</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Tipo de Investigación</b> Descriptiva</li> <li>• <b>Diseño del Trabajo</b> no experimental de corte transversal</li> <li>• <b>Población</b> La encargada de contrataciones, 02 asistentes, 01 encargado de almacén y gerente general. haciendo un número total de 05 personas quienes constituyen las unidades de análisis. <ul style="list-style-type: none"> <li>- -Técnicas</li> <li>- Entrevista</li> <li>- Análisis documentario</li> <li>- <b>Instrumento</b></li> <li>- Guía de entrevista y ficha de análisis</li> </ul> </li> </ul>

## ANEXO N° 02

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACION

#### “Control Interno de Almacén y Afectación de Gestión Logística de Municipalidad Distrital de Laredo - 2018”

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Control Interno de almacén	El control interno es cada vez más importante como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (Mantilla B.2013)	comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa, con el objetivo de proporcionar seguridad razonable, salvaguardar sus activos	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro de entrada y salidas de materiales.</li> <li>• Frecuencia de inventarios.</li> <li>• Resultado de inventarios.</li> <li>• Autorización de inventarios.</li> </ul>	ENTREVISTA
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regularización contable de los inventarios.</li> </ul>	
			supervisión de monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cotejo de ingreso de existencias con guía de remisión del</li> </ul>	

Gestión de Logística	La gestión logística se encarga de optimizar los procedimientos administrativos, que la información pueda ser precisa y concisa y movilizar los recursos humanos y financieros más adecuados donde se pueda obtener los materiales en las mejores condiciones, poder reducir el número de revisión y control de existencias.(Escudero2014)	La gestión logística es la encargada de planificar, gestionar y controlar el flujo de almacenamiento de los bienes, los servicios y la información generada, desde el punto de origen hasta el de consumo, con la finalidad de satisfacer la necesidad de la entidad	Adquisición de Bienes y Servicios	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manejo del Manual de Contrataciones del Estado.</li> <li>• Lista de Proveedores.</li> <li>• Capacitación Laboral.</li> </ul>	ENTREVISTA
			Gestión de Almacén	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Existencias Valoradas de Almacén.</li> <li>• Administración de Almacenes.</li> <li>• Ambiente Físico de Almacén.</li> </ul>	

## **INSTRUMENTO**

### **GUÍA DE ENTREVISTA**

#### **INFORMACION GENERAL:**

1. Apellidos y Nombres :
2. Cargo/Ocupacion :
3. Sexo :
4. Edad :
5. Antigüedad en el cargo:
6. Cargo de instrucción :

#### **DATOS DEL ESTUDIO:**

##### **A. CONTROL INTERNO DE ALMACEN**

1. **¿La entidad cuenta con el control interno de almacen implementado formalmente?**
  - Si ☐
  - No ☐
2. **¿Considera que el control interno de almacen de la entidad es:**
  - Muy bueno ☐
  - Bueno ☐
  - Regular ☐
  - Malo ☐
3. **¿ Las compras de materiales son autorizados por el funcionario responsable como?**
  - Gerencia ☐
  - Contabilidad ☐
  - Logistica ☐

4. **¿Existe un registro de control o cualquier otro instrumento de ingresos y salidas de almacen?**
- Si ☐
  - No ☐
5. **¿Cuál es la frecuencia de los inventarios ?**
- Mensual ☐
  - Bimensual ☐
  - Anual ☐
6. **¿Las salidas de existencias de almacen son autorizados por ?**
- Gerencia ☐
  - Contabilidad ☐
  - Logistica ☐
7. **¿Se verifican la cantidad de materiales recibidas con la guia de remision del proveedor ?**
- Siempre ☐
  - A Veces ☐
  - Pocas veces ☐
  - Nunca ☐
8. **¿Existen manuales administrativos que ´permiten establecer el control interno de almacen de la entidad ?**
- Si ☐
  - No ☐
9. **¿La entidad tiene actualizada la informacion correspondiente de inventario de almacen ?**
- Si ☐
  - No ☐

**10. ¿La entidad realiza un control de sus existencias constantemente?**

- Siempre ☐
- A Veces ☐
- Pocas veces ☐
- Nunca ☐

**B. GESTION LOGISTICA**

**11. ¿La entidad cumple con la normativa en adquirir sus productos a través del catalogo electronico – pero compras ?**

- Si ☐
- No ☐

**12. ¿Cree usted que la capacitacion al personal mejora el desempeño laboral?**

- Siempre ☐
- A veces ☐
- Pocas veces ☐
- Nunca ☐

**13. ¿El personal de almacén tiene el perfil profesional para cumplir dicha función?**

- Si ☐
- No ☐

**14. ¿Solo el personal autorizado es el que tiene acceso al área de almacén?**

- Si ☐
- No ☐

**15. ¿La entidad cuenta con una adecuada infraestructura y equipamiento para las existencias?**

- Si ☐
- No ☐

16. **¿La entidad cuenta con documentos de autorización de salidas de materiales?**
- Si ☐
  - No ☐
17. **¿Cómo es el grado de satisfacción de las áreas usuarias con la atención de almacén?**
- Muy bueno ☐
  - Bueno ☐
  - Regular ☐
  - Malo ☐
18. **¿El cumplimiento de las normativas mejoraría el control interno de almacén y desarrollar una eficaz y eficiente gestión logística?**
- Si ☐
  - No ☐
19. **¿La entidad cuenta con políticas definidas en cuanto a la recepción, atención, almacenamiento y conservación de materiales?**
- Si ☐
  - No ☐
20. **¿Considera que la gestión logística es?**
- Muy bueno ☐
  - Bueno ☐
  - Regular ☐
  - Malo ☐